



<b>Presentación</b> .....	13
<i>Enrique Fernández Herrero</i>	
<b>La azarosa implantación del Impuesto sobre la Renta en España</b> .....	17
<i>César Albiñana García-Quintana</i>	
I. PRELIMINAR .....	17
II. LA PREHISTORIA .....	18
II. LA CONTRIBUCIÓN GENERAL SOBRE LA RENTA .....	24
IV. LA REFORMA DEL IMPUESTO POR DON JOSÉ LARRAZ .....	25
V. DESDE 1943 HASTA 1957 .....	27
VI. DESDE 1964 A 1978 .....	28
VII. LA LEY DE 8 DE SEPTIEMBRE DE 1978 Y SUS RECTIFICACIONES .....	30
VIII. LA LEY 18/1991, DE 6 DE JUNIO, Y LOS MOTIVOS DE LA REFORMA DE 1998 .....	32
<b>La reforma del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a través del informe de la comisión para su estudio.</b> .....	35
<i>Manuel Lagares Calvo</i>	
I. LA REFORMA DEL IRPF: ANTECEDENTES .....	35
II. JUSTIFICACIÓN DE LA REFORMA .....	42
1. <i>Equidad del IRPF antes de la reforma</i> .....	43
2. <i>Eficiencia y neutralidad del impuesto</i> .....	45
3. <i>Complejidad del anterior IRPF</i> .....	47
III. OPORTUNIDAD DE LA REFORMA DEL IRPF .....	48
1. <i>La situación coyuntural y la reforma</i> .....	49
2. <i>Exigencias de la convergencia real</i> .....	49
3. <i>La política económica y el IRPF</i> .....	51
IV. OPCIONES BÁSICAS DE LA REFORMA .....	51
1. <i>Mayor grado de equidad en el impuesto</i> .....	51
A) <i>Nueva definición de la capacidad de pago</i> .....	52

B)	Sistema unitario atenuado de tributación . . . . .	63
C)	Protección de las rentas medias y reducidas . . . . .	65
D)	Impulso a la generalidad del Impuesto . . . . .	66
2.	<i>La reforma y la eficiencia</i> . . . . .	67
A)	Tarifas y tipos marginales máximos . . . . .	67
B)	Tratamiento del riesgo . . . . .	69
C)	Mayor neutralidad respecto a los productos financieros . . . . .	70
D)	Incentivos especiales al ahorro . . . . .	71
3.	<i>La simplificación del tributo</i> . . . . .	72
A)	Eliminación de rentas ficticias imputadas . . . . .	72
B)	Simplificación de los plazos y reglas de promediación . . . . .	73
C)	Simplificación de las declaraciones . . . . .	74
D)	Nuevos límites para declarar . . . . .	74
V.	NOTA FINAL . . . . .	74
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS . . . . .	75
	<b>La estructura del impuesto</b> . . . . .	77
	<i>José Luis Pérez de Ayala y López de Ayala</i>	
I.	UN IMPUESTO QUE PARTE DE UN CONCEPTO AMPLIO DE RENTA . . . . .	78
II.	ADOPTA UN SISTEMA GLOBAL DE IMPOSICIÓN . . . . .	80
III.	UN IMPUESTO PERSONAL . . . . .	81
IV.	UN IMPUESTO DIRECTO . . . . .	83
V.	IMPUESTO NO TRASLADABLE LEGALMENTE . . . . .	84
VI.	UN IMPUESTO SUBJETIVO . . . . .	85
VII.	IMPUESTO QUE PRETENDE REALIZAR, EXPRESAMENTE, EL PRINCIPIO DE CAPACIDAD ECONÓMICA . . . . .	86
VIII.	LOS PROBLEMAS DEL IMPUESTO, COMO IMPUESTO ANALÍTICO. . . . .	88
IX.	UN ÚNICO IMPUESTO QUE TÉCNICAMENTE COMPRENDE DOS: EL DE LA RENTA Y OTRO IMPLÍCITO SOBRE DETERMINADOS ELEMENTOS O COMPONENTES DEL PATRIMONIO . . . . .	92
X.	SE GRAVAN CIERTAS RENTAS FICTICIAS O INEXISTENTES . . . . .	92
XI.	DOS RÉGIMENES DE GESTIÓN CON DIVERSO GRADO DE SEGURIDAD JURÍDICA . . . . .	93
XII.	IMPUESTO COMPARTIDO ENTRE EL ESTADO Y LAS AUTONOMÍAS . . . . .	95
XIII.	SOBRE LOS LLAMADOS RÉGIMENES ESPECIALES . . . . .	97
XIV.	OBSERVACIÓN FINAL ACERCA DE LA TARIFA DEL IMPUESTO . . . . .	97

<b>Debate sobre las circunstancias personales y familiares del contribuyente en el nuevo IRPF</b> .....	99
<i>Enrique Fernández Herrero</i>	
<b>La opción por la tributación conjunta en la nueva ley del IRPF</b> .....	103
<i>María Simón Mataix</i>	
I. EVOLUCION NORMATIVA DE LA OPCIÓN .....	103
II. LA OPCIÓN EN LA LEY 40/1998, DE 9 DE DICIEMBRE .....	106
1. <i>Novedades más significativas</i> .....	106
2. <i>La polémica jurisprudencial sobre las posibilidades de modificar la opción</i> .....	107
A) El carácter vinculante de la opción inicialmente ejercitada .....	107
B) La válida modificación de la opción con independencia del período en que se efectúe la modificación .....	108
C) La válida modificación de la opción exclusivamente en el plazo voluntario para declarar: el artículo 69 de la Ley 40/1998 .....	109
3. <i>Cuestiones pendientes</i> .....	110
<b>El mínimo existencial en el Impuesto sobre la Renta</b> .....	113
<i>Pedro M. Herrera Molina</i>	
I. DELIMITACION DE CONCEPTOS .....	113
II. FUNDAMENTO CONSTITUCIONAL .....	114
III. CONFIGURACIÓN TÉCNICA .....	115
IV. CUANTIFICACIÓN .....	118
1. <i>Criterios materiales</i> .....	118
2. <i>Coordinación con otras manifestaciones del mínimo existencial</i> .....	119
3. <i>Competencias autonómicas</i> .....	121
4. <i>Cuantía legal</i> .....	121
V. PAGOS A CUENTA .....	123
VI. CONCLUSIONES .....	124
<b>La familia en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF)</b> .....	127
<i>Emilio C. Conde Fernández-Oliva</i>	
I. LA FAMILIA Y EL NUEVO ORDENAMIENTO FISCAL .....	127

II. ASPECTOS DIFERENCIALES DE LA NUEVA LEY .....	132
III. ESTRUCTURA DEL NUEVO IRPF EN OTROS PAÍSES DESDE LA PERSPECTIVA DE LA FAMILIA .....	133
IV. LA ELECCIÓN DE LA UNIDAD CONTRIBUYENTE A LA LUZ DE LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS .....	134
V. OTRAS CONSIDERACIONES .....	137
VI. CONCLUSIONES .....	139
<b>La tributación conjunta en la Ley 40/1998, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas .....</b>	<b>141</b>
<i>Francisco Cañal García</i>	
I. COMPOSICIÓN DE LA UNIDAD FAMILIAR .....	141
II. DETERMINACIÓN DE LOS MIEMBROS DE LA UNIDAD FAMILIAR Y CONSECUENCIAS DE LOS CAMBIOS EN LA COMPOSICIÓN DE LA FAMILIA .....	143
III. ADSCRIPCIÓN DE LOS HIJOS A LA UNIDAD FAMILIAR .....	146
IV. LA FAMILIA DE HECHO .....	148
V. CAPACIDAD ECONÓMICA DE LA FAMILIA. TRANSFERENCIA DE RENTAS DENTRO DE LA FAMILIA .....	149
1. <i>Familia en situación de convivencia</i> .....	150
2. <i>Familia en situación de crisis</i> .....	151
A) Régimen de los cónyuges .....	151
B) Régimen de los hijos .....	152
VI. ESQUEMA CONCLUSIVO .....	153
<b>Rentas inmobiliarias y deducciones por adquisición de vivienda habitual .....</b>	<b>155</b>
<i>Luis Gimeno Valledor</i>	
I. RENTAS INMOBILIARIAS .....	155
1. <i>Rentas generadas por la titularidad de una segunda vivienda</i> .....	158
2. <i>Rentas generadas por una verdadera explotación de la propiedad o derechos reales sobre un inmueble</i> ..	159
II. DEDUCCIONES POR ADQUISICIÓN DE VIVIENDA HABITUAL ..	164
<b>Los problemas de determinación de la base imponible y de las retenciones .....</b>	<b>175</b>
<i>Marta Villar Ezcurra</i>	

<b>Breves consideraciones sobre el grado de cumplimiento de los principios constitucionales tributarios en la nueva configuración normativa de la base imponible y de las retenciones del IRPF</b> .....	179
<i>Jesús Santa-Bárbara Rupérez</i>	
I. MARCO DE LA REFORMA .....	180
II. OBJETIVOS DE LA REFORMA .....	181
III. PRINCIPALES NOVEDADES .....	182
IV. MEDIOS .....	184
V. ADECUACIÓN A LOS PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES .....	185
VI. BALANCE DE LA REFORMA .....	187
<b>El tratamiento de los rendimientos irregulares en la nueva ley del IRPF</b> .....	191
<i>Miguel Pérez de Ayala Becerril</i>	
<b>La integración y compensación de rentas en el nuevo Impuesto sobre la Renta</b> .....	199
<i>Juan Ignacio Gorospe Oviedo</i>	
I. INTRODUCCIÓN .....	199
II. PARTIDAS QUE INTEGRAN LA BASE IMPONIBLE .....	200
III. COMPENSACION DE RENTAS EN LA BASE IMPONIBLE .....	206
1. <i>Problemática de la compensación de pérdidas patrimoniales a largo plazo</i> .....	208
2. <i>La dudosa constitucionalidad del límite temporal en la compensación</i> .....	209
IV. LA COMPENSACION DE RENTAS NEGATIVAS GENERADAS A PARTIR DE 1999 .....	211
V. RÉGIMEN TRANSITORIO EN LA COMPENSACIÓN DE PARTIDAS NEGATIVAS .....	213
<b>Los pagos a cuenta en el Impuesto sobre la Renta</b> .....	217
<i>Carmen Fernández Rozado y Enrique Fernández Herrero</i>	
<b>El régimen tributario de los derechos de imagen de futbolistas y deportistas</b> .....	229
<i>Ramón Falcón y Tella</i>	
I. RECONOCIMIENTO Y NATURALEZA DEL DERECHO A LA IMAGEN .....	229
II. NATURALEZA JURÍDICA Y TRIBUTARIA DE LOS RENDIMIENTOS DERIVADOS DEL DERECHO A LA IMAGEN .....	230

III.	EL PROBLEMA DE LAS RETENCIONES . . . . .	232
IV.	TRASCENDENCIA DE LA CALIFICACIÓN EXPRESA COMO RENDIMIENTO DEL CAPITAL . . . . .	234
V.	UN RÉGIMEN <i>SUI GENERIS</i> DE IMPUTACIÓN DE RENDIMIENTOS PARA LOS DERECHOS DE IMAGEN CEDIDOS A UN TERCERO QUE, A SU VEZ, LOS CEDE A UNA PERSONA O ENTIDAD CON LA QUE MANTENGA UNA RELACIÓN LABORAL EL TITULAR DE LA IMAGEN . . . . .	235
<b>Aspectos autonómicos del nuevo Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas . . . . .</b>		<b>241</b>
<i>Juan Bravo Rivera</i>		
I.	NOVEDOSA PLASMACIÓN DE LOS ASPECTOS AUTONÓMICOS EN UNA LEY SOBRE EL IRPF . . . . .	242
II.	PRINCIPIO FUNDAMENTAL DE LA REFORMA: RESPETO AL MODELO DE FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS PARA EL QUINQUENIO 1997-2001 . . . . .	244
III.	EL DESCENSO DE LA PRESIÓN FISCAL NO AFECTA A LA FINANCIACIÓN DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS . . . . .	244
IV.	LA CAPACIDAD NORMATIVA DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS SOBRE EL NUEVO IMPUESTO NO SE VE ALTERADA POR LA PROMULGACIÓN DE LA LEY 40/1998 . . . . .	245
V.	MANTENIMIENTO DE LA ESTRUCTURA DEL GRAVAMEN AUTONÓMICO O COMPLEMENTARIO . . . . .	248
VI.	LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS VAN A PARTICIPAR, POR PRIMERA VEZ, EN EL PROCESO DE IMPLANTACIÓN DEL NUEVO IRPF . . . . .	249